

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год ООО «ГРУППА КОМПАНИЙ РУИЗ»

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ГРУППА КОМПАНИЙ РУИЗ» (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2024 г. и за 2024 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 г.;

Отчет о финансовых результатах за 2024 г.;

Отчета об изменениях капитала за 2024 г.;

Отчета о движении денежных средств за 2024г.

Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

1.1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ГРУППА КОМПАНИЙ РУИЗ»
Сокращенное наименование	ООО «ГРУППА КОМПАНИЙ РУИЗ»
Наименование на английском языке	Limited Liability Company "RUIS GROUP OF COMPANIES"
Сокращенное наименование Общества	RUIS GROUP OF COMPANIES LLC
Юридический адрес	115533, г. Москва, ул. Нагатинская, дом 5, офис 303
Фактический адрес	115533, г. Москва, ул. Нагатинская, дом 5, офис 303
Почтовый адрес	115533, г. Москва, ул. Нагатинская, дом 5, офис 303
Телефон	8-495-742-34-92
Дата создания	20.10.2005г.
Адрес электронной почты	mike@diamonds.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7724558280
КПП	772401001
Код ОКПО	78995923
Код ОКТМО	45918000000
Свидетельство о регистрации	Серия 77 № 005571057
ОГРН	1057748698017
Форма собственности	частная собственность, код ОКФС -23

Фактически осуществляемые виды деятельности в отчетном периоде:

ОКВЭД	Вид деятельности
64.20	Деятельность холдинговых компаний

Общество не осуществляет лицензируемых видов деятельности.

1.2. Сведения о размере, структуре уставного капитала общества

Уставный капитал на отчетную дату составляет 8 018 тыс. руб. Изменений в уставном капитале не было. Уставный капитал полностью оплачен.

1.3. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – генеральный директор Медведев Михаил Дмитриевич, гражданин Российской Федерации, который утвержден на эту должность Решением участника 2/2024 от 28.08.2024 сроком на пять лет.

Исполнительный орган подотчетен общему собранию. В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

Ревизионная комиссия в Обществе отсутствует. Совет директоров Уставом Общества не предусмотрен. Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

Общество не имеет филиалов, представительств и иных структурных подразделений.

1.4. Сведения об аудиторе

Наименование Аудитора	ОГРН	Сведения о членстве в СРО
Общество с ограниченной ответственностью «ЛЛ АУДИТ» Сокращенное фирменное наименование: ООО «ЛЛ АУДИТ»	1067746791837	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 11606074986

Аудитор Общества утвержден Решением единственного участника Общества №б/н от 25.03.2024г.

1.5. Сведения о численности сотрудников

Показатель	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022г.
Численность работающих	4 чел.	4 чел.	4 чел.

1.6. Основные принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена по формам, утвержденным приказом Минфина РФ № 66н.

Бухгалтерский баланс включает числовые показатели в нетто - оценке, за вычетом регулирующих величин, которые раскрыты в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; зачет между статьями активов и пассивов, доходов/расходов не допускался, за исключением разрешенных случаев.

Для целей составления бухгалтерской отчетности показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации или величина показателя существенна.

Критерием существенности признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующего показателя по группе статье за отчетный год, составляет 5% и более. Принятый показатель существенности применяется при составлении отчетности и выявлении ошибок бухгалтерского и налогового учета. Для специфичных ошибок существенность устанавливается в каждом конкретном случае.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Случаев, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности за 2024 год отступления от этих правил в соответствии с пунктом 6 ПБУ 4/99, не было.

Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности приведены данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному, входящие остатки (и сравнительная информация) сверены с предыдущей отчетностью.

Данные бухгалтерского баланса на отчетную дату сопоставимы с данными бухгалтерского баланса на 31 декабря предшествующего года, данные отчета о финансовых результатах за отчетный период сопоставимы с данными за предыдущий год. Пересчет сравнительных данных отсутствовал.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств на основании требований Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Общество не принимало решение о досрочном применении ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 № 4н, которое применяется с 01 апреля 2025 года.

Каждое числовое значение бухгалтерской отчетности имеет ссылку на пояснения к этому значению в текстовой или табличной форме.

Текстовые и табличные пояснения самостоятельно определяются организацией, включая детализацию показателей, исходя из принципа «без чего невозможно понимание бухгалтерской отчетности пользователем».

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся установленный ЦБ РФ курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных

и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных ЦБ РФ.

Курсы валют составили:

	На 31.12.24	На 31.12.23
Доллар США	101.6797	89,6883
Евро	106.1028	99,1919

2. Основные аспекты учетной политики.

Принятая в организации учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики). Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Обществом применяется единый рабочий план счетов бухгалтерского учета. Рабочий план счетов является обязательным к применению всеми работниками бухгалтерского учета. Существенных отступлений от установленных в Учетной политике Общества способов ведения бухгалтерского учета в 2024 году не наблюдалось.

Изменение учетной политики

В отчетном периоде в учетную политику внесены изменения в связи с началом применения федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н и внесены изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н, в части капитальных вложений в нематериальные активы.

При переходе на применение ФСБУ 14/2022 и положений ФСБУ 26/2020 в части капитальных

вложений в нематериальные активы Общество отражает последствия изменений учетной политики по состоянию на 31 декабря года, предшествующего году начала применения указанных положений, способом проведения единовременной корректировки на начало отчетного периода (в межотчетный период) без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности (п.53 ФСБУ 14/2022, п.25.1 ФСБУ 26/2020).

Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2025 год по сравнению с 2024 годом планируются в части ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157 и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 № 4н.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований. Российская экономика находится под негативным влиянием низких цен на нефть. Постоянной политической напряженности в регионе и международных санкций против определенных российских компаний и граждан. Финансовые рынки по-прежнему нестабильны.

Общество учитывает последствия санкций для своей деятельности и осуществляет их постоянный мониторинг, а также проводит анализ влияния санкционного режима на финансовое положение и результаты своей деятельности.

Экономическая среда существенно влияет на хозяйственную деятельность Общества и его финансовое положение. Руководство полагает, что им принимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

2.1. Нематериальные активы.

Последствия изменений учетной политики, связанные с началом применения указанного стандарта, Общество отражает альтернативным способом в соответствии с которым допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному (п. 53 Стандарта).

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, сроком использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете (п.7 ФСБУ 14/2022).

Нематериальные активы классифицируются по видам и группам:

- Произведения науки, литературы и искусства;
- Программы ЭВМ;
- Базы данных;
- Изобретения;
- Полезные модели;
- Промышленные образцы;
- Секреты производства (ноу-хау);
- Селекционные достижения;

- Лицензии и разрешения;
- Другие НМА.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Принятие к учету НМА производится по первоначальной стоимости, представляющей собой сумму затрат на его приобретение либо создание.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость. Если она меньше балансовой стоимости, то на разницу между стоимостями признается убыток от обесценения НМА.

Последующая оценка НМА на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА при принятии к бухгалтерскому учету НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования и в соответствии с другими факторами, указанными в п. 31 ФСБУ 14/2022.

Начисление амортизации НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета, линейным способом по всем объектам.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

При проведении единовременной корректировки также пересчитываются в том числе первоначальная стоимость, накопленная амортизация и накопленное обесценение НМА, а также первоначальная стоимость и накопленное обесценение капитальных вложений в них.

Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно - со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по ликвидации. Иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

2.2 Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020:

Основные средства стоимостью не более 40 тысяч рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Срок полезного использования объекта основных средств, устанавливается на основании ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой мощностью и производительностью, на момент его приобретения и ввода в эксплуатацию.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

В учете предусмотрено выделение однородных групп объектов ОС.

Ликвидационная стоимость считается равной нулю, если не ожидается поступлений от выбытия объектов ОС и (или) ожидаемая сумма поступления не является существенной или не может быть определена.

Ежегодно проводится проверка на обесценение основных средств и капитальных вложений. В случае выявления признаков обесценения актива производится корректировка его балансовой стоимости.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в год.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

2.3. Доходами от обычных видов деятельности Общества, исходя из характера своей деятельности, признаются:

- доходы от продажи акций, долей в уставных капиталах организаций;
 - проценты от предоставления в пользование заемных денежных средств;
 - доходы от переуступки прав требования, вытекающих из договоров займа компаниям, акционером (участником) которых является Общество;
 - доходы от прекращения участия в уставных капиталах организации, полученные при ее ликвидации;
 - выручка от реализации товаров, работ, услуг.
- Доходы признаются по методу начисления.

Прочими доходами Общества являются:

- выручка от реализации основных средств;
- дивиденды (доходы от долевого участия в уставных капиталах);
- проценты, полученные за использование банком денежных средств, находящихся на расчетных и депозитных счетах Общества.
- доходы от покупки/продажи валюты;
- курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки;
- активы, полученные безвозмездно;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности.

2.4. Расходы Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходом признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов.

Расходами по обычным видам деятельности Общества, исходя из характера своей деятельности, являются:

- расходы на приобретение продаваемых акций, долей в уставных капиталах организаций;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы по переуступке прав требования, вытекающих из договоров займа компаниям, акционером (участником) которых является Общество;
- расходы, связанные с приобретением товаров и продажей товаров, оказанием услуг, выполнением работ.
- расходы на содержание административно-управленческого персонала (зарплата, страховые взносы, услуги аренды и т.п.).

Общехозяйственные расходы, собираемые на счете бухгалтерского учета 26 ежемесячно признаются в составе управленческих расходов в полном объеме.

Прочими расходами Общества являются:

- расходы, связанные с продажей и прочим выбытием основных средств, товарно-материальных запасов;
- проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование Обществу заемных денежных средств.
- расходы от покупки/продажи валюты;
- курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки;
- активы, переданные безвозмездно;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- отчисления в оценочные резервы;
- убытки при ликвидации дочерних компаний;
- прочие расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности.

В отчете о финансовых результатах свернуто показываются доходы за вычетом расходов от операций купли продажи валюты и курсовых разниц.

2.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений организован по видам вложений.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (доля), один выданный заем.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Все затраты на приобретение финансовых вложений независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделять на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Оценка выбывающих вложений производится по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

В случае выявления признаков обесценения финансовых вложений, таких как:

- появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности Общества, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом;

- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем

Общество проводит проверку (тест).

В случае, если результаты проверки подтверждают устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Указанный резерв создается за счет финансовых результатов Общества.

Общество не осуществляет расчет оценки займов по дисконтированной стоимости.

2.6. Денежные средства

В состав денежных средств включаются денежные эквиваленты - краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения до 3 месяцев с даты размещения.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011, классифицируются как текущие денежные потоки.

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС. Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представлены свернуто.

Информация о денежных средствах отражается без учета внутреннего оборота по счетам учета денежных средств. Сведения о движении денежных средств Общества представляется в валюте РФ. Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, суммы НДФЛ, выплаты по исполнительному листу (алименты) отражены в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «В связи с оплатой труда работников».

2.7. Кредиты и займы

Начисление процентов по полученным кредитам и займам, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно (ежемесячно) независимо от условий предоставления займа (кредита). Начисленные за пользование займом проценты признаются в прочих расходах. Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

2.8. Налог на прибыль

Величины текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные различия отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций

Способ исчисления разниц – балансовый метод.

2.9. Запасы

Запасы, предназначенных для управленческих нужд, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. Они подлежат учету на счете 10 "Материалы" на отдельном субсчете. К порядку их учета методы ФСБУ 5/2019 "Запасы" неприменимы.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материальные запасы оцениваются по средней стоимости.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности по строке «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

2.10. Резервы (изменение оценочных значений)

В соответствии с действующим законодательством Общество создает резервы:

- резерва по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв на текущие судебные разбирательства;
- резерв по отпускам.

Резерв по сомнительным долгам создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на последнее число отчетного периода. Из выявленной дебиторской задолженности выделяется та, которая является сомнительной. В бухгалтерском учете сумма резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сумма резерва зависит от срока возникновения сомнительной задолженности:

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму резерва включается полная сумма задолженности;
- 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы задолженности;
- 3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва. Суммы создаваемого резерва относятся на финансовые результаты.

Резерв по отпускам рассчитывается по формуле:

Сумма оплаты отпусков	=	Количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпусков на последний день квартала	×	Средний дневной заработок по учреждению за последние 12 мес.
--------------------------------------	---	--	---	---

Средний дневной заработок (З ср.д.) в целом по учреждению определяется по формуле:

$$\text{ср.д.} = \text{ФОТ : 12 мес. : 29,3}$$

где:

ФОТ – фонд оплаты труда в целом по учреждению за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва;

29,3 – среднемесячное число календарных дней, установленное статьей 139 Трудового кодекса РФ.

В сумму обязательных страховых взносов для формирования резерва включаются также сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов.

Сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов, определяется как величина суммы оплаты отпусков сотрудникам на расчетную дату, умноженная на 30,2 процента – суммарную ставку платежей на обязательное страхование и взносов на травматизм.

В случае расхождений величины оценочного обязательства, начисленного в течение года, с величиной оценочного обязательства, полученного в результате расчета в конце года, проводятся соответствующие исправления (в корреспонденции со счетом 91) записями 31 декабря.

При отсутствии дней не использованного работниками отпуска, резерв на конец года не начисляется.

При наличии судебных разбирательств, резерв образуется на сумму предполагаемых денежных выплат по оценке специалиста, представляющего интересы Общества в суде.

2.11 Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов по любой дебиторской задолженности (задолженности покупателей, поставщиков по выданным авансам, прочих дебиторов), признаваемой сомнительной.

Резерв сомнительных долгов формируется на конец каждого отчетного периода на основании приказа генерального директора.

Оценка дебиторской задолженности осуществляется Обществом самостоятельно на основе профессионального суждения.

Если на отчетную дату у Общества имеется информация о погашении дебиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты (31 декабря), то такой долг как сомнительный не рассматривается.

Если задолженность является нереальной к взысканию, то задолженность списывается в состав прочих расходов в размере 100 % независимо от сроков погашения.

Расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами подлежат инвентаризации перед составлением годовой отчетности, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

2.12 Кредиторская задолженность

Расчеты с кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация кредиторской задолженности в краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений руководства Общества. При этом долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную, если по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней.

Обязательства, которые не могут быть отнесены к кредиторской задолженности, подлежат отражению в бухгалтерском балансе как прочие долгосрочные или краткосрочные обязательства.

Кредиторская задолженность списывается, если:

- с момента появления обязательства закончился срок исковой давности;
- кредитор завершил процесс ликвидации;
- кредитор принял решение прекратить деятельность и прошел процедуру снятия с учета;

•кредитор в принудительном порядке по решению ИФНС исключен из ЕГРЮЛ или ЕГРИП.
Дата списания кредиторской задолженности определяется с учетом причины возникновения задолженности:

- при завершении срока исковой давности — на дату окончания этого срока;
- при ликвидации, закрытии, исключении кредитора из реестра — на дату указания записи о соответствующем событии в ЕГРЮЛ/ЕГРИП;
- при прощении долга кредитором — на дату подписания соглашения с ним или поступления от него документа.

Расчеты кредиторами подлежат инвентаризации перед составлением годовой отчетности, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

3. Показатели финансово- хозяйственной деятельности предприятия.

3.1. Выручка от обычных видов деятельности

(расшифровка к строке 2110 Отчета о финансовых результатах)

Показатель	Сумма выручки (без НДС) за 2024г.	Сумма выручки (без НДС) за 2023г.
Проценты по выданным займам	522	730
Реализация товаров	1478	0
Реализация акций	13	0
ИТОГО Выручка	2013	730

(расшифровка к строке 2120 Отчета о финансовых результатах)

Показатель	Сумма покупки (без НДС) за 2024г.	Сумма покупки (без НДС) за 2023г.
Себестоимость продаж , в т ч	(1357)	0
Товары	(1344)	
Акции	(13)	

3.2. Управленческие расходы Общества

(расшифровка к строке 2220 Отчета о финансовых результатах)

Статья затрат	2024г.	2023г
Расходы на оплату труда	(6 035)	(5 437)
Страховые взносы	(1 652)	(1 481)
Аренда	(1 132)	(1 132)
Услуги сторонних организаций	(4961)	(4200)
Прочие расходы	(24)	(605)
ИТОГО	(13804)	(12 855)

3.3. Доходы Общества от участия в других организациях (расшифровка к строке 2310 ОФР) составили:

- 2024г. – 537 тыс.рублей (дивиденды по акциям сторонних компаний)
- 2023г. – 2 474 230 тыс.рублей (дивиденды по акциям дочерних компаний)
- 2023г. – 299 тыс.рублей (дивиденды по акциям сторонних компаний)

3.4. Прочие доходы:

Статья учета	2024г.	2023г.
Курсовые разницы	2 461	1 990
Финансовый результат от покупки валюты		
Переоценка акций		1 889
ИТОГО	2 461	3 879

Курсовые разницы, доходы и расходы от операций купли-продажи валюты, результаты переоценки акций по рыночной стоимости отражены в Отчете о финансовых результатах свернуто (доходы показаны за вычетом расходов).

3.5. Прочие расходы

Статья учета	2024г.	2023г.
Услуги банка	(118)	(94)
Курсовые разницы	-	
Финансовый результат от покупки продажи валюты	(244)	
Переоценка акций	(483)	
Прочие	(446)	(317)
ИТОГО	(1 291)	(411)

3.6. Прибыль (убыток) до налогообложения по результатам:

2024г. – (12 335) тыс. рублей;

2023г. -2 464 958 тыс. рублей.

По итогам 2023 года получена прибыль в основном за счет дивидендов, распределенных в пользу Общества дочерней компаний.

Причиной убытка по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год явился рост управленческих расходов, и обесценение акций до уровня рыночной стоимости.

Непокрытый убыток за 2024г. – (5 836) тыс. рублей.

Чистая прибыль за 2023 год – 2 467 187 тыс. рублей.

4. Структура активов и обязательств

(расшифровка к показателям бухгалтерского баланса).

4.1. Основные средства и нематериальные активы

В проверяемом периоде основные средства на балансе Общества отсутствуют.

Движения по группе «Основные средства» и «Нематериальные активы» в отчетном и предыдущем периоде не было.

Договоры аренды (лизинга)

Общество арендует объекты недвижимого имущества. Согласно заключенным договорам, арендуемое имущество предназначено для использования под офисы. Условия договора не предусматривают переменной платы.

Право собственности на объекты аренды принадлежит арендодателю. Переход права собственности к арендатору не предполагается.

Срок действующих договоров аренды не превышает 11 месяцев, по окончании которых Общество не планирует пролонгацию договора.

В отношении краткосрочных договоров аренды ФСБУ 25/2018 не применяется. Расходы по аренде признаются текущими расходами отчетного периода.

За 2024 год арендная плата составила – 1 132 тыс. рублей. Аренда связана с текущей деятельностью, поэтому Обществом принято решение об отражении расходов на аренду офиса по строке «Платежи поставщикам» раздела «Денежные потоки от текущих операций» Отчета о движении капитала.

Информация о стоимости арендованных основных средств, числящихся за балансом.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2834	3 216	3 216

4.2. Структура запасов

Структура и движение запасов представлены в таблицах № 4.2.1

Признаков обесценения не выявлено. Запасы в залог не передавались.

4.3. Финансовые вложения

Структура финансовых вложений представлена в таблице № 4.3.1

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Резерв по обесценению финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не создан, поскольку признаков обесценения финансовых вложений не выявлено.

Проценты, начисленные за пользование заемными средствами, отражены в составе дебиторской задолженности.

По предоставленным займам организация не ведет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Финансовые вложения не обременены залогом.

4.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Структура дебиторской и кредиторской задолженности представлена в таблицах № 4.4.1 и 4.4.2. Обществом в предыдущих отчетных периодах создан резерв по сомнительным долгам на сумму 7 687 тыс. рублей, основания для пересмотра резерва отсутствуют.

На конец отчетного периода имеет место дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон, информация о которой раскрыта в разделе 5 «Связанные стороны и операции с ними».

4.5. Информация по полученным займам

Общество привлекает денежные средства по договорам займа.

Вид (займ, кредит)	Срок погашения	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
		Основной долг	Сальдо по %	Основной долг	Сальдо по %
Долгосрочные займы в рублях, в том числе		84 123	2 814	42 469	1 726
Связанная сторона	01.04.2026	79 371	2 608	37 762	1 535
Векселя выданные		4752			
прочие			206	4 707	191
Краткосрочные займы в рублях, в том числе					
Связанная сторона	01.04.2024		-	38 300	-
Краткосрочные займы в валюте, в том числе	-	-	-		
Связанная сторона	-	-	-		
ИТОГО		84 123	2 814	80 769	1 726

Обязательства не обеспечены залогом, поручительствами.

Проценты признаются ежемесячно в прочих расходах.

Задолженность по договорам в бухгалтерской отчетности квалифицирована в зависимости от срока погашения на краткосрочную и долгосрочную.

Информация о начисленных процентах

Показатель	За 2024	За 2023
Суммы расходов, включенные в прочие расходы	894	914
Суммы расходов, включенные в стоимость инвестиционных активов	-	-
Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов	-	-

Прочая информация по кредитам и займам

Информация к раскрытию	На 31.12.2024
Суммы кредитов, недополученных по сравнению с условиями кредитного договора в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем кредитного договора	-
Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений	-

5. Связанные стороны и операции с ними.

5.1. Перечень связанных сторон

Полное наименование организации и Ф.И.О. связанной стороны	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер Отношений
Компания «СЕКУНДУМ ЛИМИТЕД»	100% -ная доля участия в Обществе	Юридическое лицо контролирует Общество
Медведев Михаил Дмитриевич	Единоличный исполнительный орган	Физическое лицо оказывает значительное влияние на Общество в силу должностных полномочий
АО «МЮЗ»	Доля участия Общества в УК юридического лица 98,9853%	Общество контролирует юридическое лицо через владение акциями (дочернее предприятие)
ТОО «МЮЗ Казахстан» (до 06 декабря 2024 г.)	Дочернее общество АО «МЮЗ» 100% (до 06 декабря 2024 г.)	Общество контролирует юридическое лицо через владение акциями дочерней компании (внучатое предприятие)
Левиев Лев	Единственный акционер «СЕКУНДУМ ЛИМИТЕД»	Физическое лицо контролирует Общество через владение акциями единственного участника
«КОНПЕЛЛО ЛИМИТЕД»	Бенефициарный владелец Общества является акционером юридического лица «КОНПЕЛЛО ЛИМИТЕД» с долей 68,75%	Юридическое лицо контролируется через третьи лица тем же физическим лицом, что и Общество
ООО «АВ-Инвест»	Единоличный исполнительный орган Общества является участником юридического лица	Юридическое лицо контролируется физическим лицом, оказывающим значительное влияние на Общество
ООО «ГОЛД ПЛЮС»	Дочерняя компания ООО «АВ-Инвест»	Юридическое лицо контролируется через третьи лица физическим лицом, оказывающим значительное влияние на Общество
ООО «СВГРК»	Дочерняя компания ООО «АВ-Инвест»	Юридическое лицо контролируется через третьи лица физическим лицом, оказывающим значительное влияние на Общество
АО «Рудник «Каральвеем»	Общество и юридическое лицо контролируется через третьи лица той же группой лиц	Отсутствуют
Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ЗОЛОТЫЕ ПРОЕКТЫ»	Общество и юридическое лицо контролируется через третьи лица той же группой лиц	отсутствуют
Общество с ограниченной ответственностью "ЯБОКИ ЛИМИТЕД"	Общество и юридическое лицо контролируется через третьи лица той же группой лиц	отсутствуют
ЭЛДЖЕЙ ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД КОМПАНИЯ	Общество и юридическое лицо контролируется через третьи лица той же группой лиц	отсутствуют

Сведения о бенефициарном владельце

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о бенефициарном владельце, которым признаётся физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом, либо имеет возможность контролировать его действия.

Ф.И.О.	Резидентство	ИНН (или дата и место рождения)	Основание для признания бенефициаром: доля участия (как прямого, так и косвенного), контроль над действиями Общества
Лев Левиев	Израиль	30.07.1956 г. Ташкент (СССР)	Единственный акционер Компании «СЕКУНДУМ ЛИМИТЕД» - участника Общества с долей 100%.

5.2. Финансовые вложения в связанные стороны

Вид финансового вложения	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменение
Акции дочерних компаний	1 943 612	1 943 612	1 943 612	
Вклады в уставный капитал	-	-	-	
Займы связанным сторонам	-		10 050	-
ИТОГО	1 943 612	1 943 612	1 953 662	-

5.3. Движение финансовых вложений в связанные стороны

	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	2024	1 943 612	-	-	()	-	1 943 612	-
	2023	1 953 662	-	-	(10 050)	-	1 943 612	-
<i>акции дочернего Общества</i>	2024	1 943 612	-	-	(-)	-	1 943 612	-
	2023	1 943 612	-	-	(-)	-	1 943 612	-
<i>доли в уставном капитале дочернего Общества</i>	2024	-	-	-	(-)	-	-	-
	2023	-	-	-	(-)	-	-	-
<i>займы выданные дочерним компаниям</i>	2024	-	-	-	- -)	-	-	-
	2023	10 050	-	-	(10 050)	-	-	-
Финансовых вложений - итого	2024	1 943 612	-	-	(-)	-	1 943 612	-
	2023	1953662	-	-	(10 050)	-	1 943 612	-

Резерв по обесценению финансовых вложений не создан, поскольку признаков обесценения финансовых вложений не выявлено.

Проценты, начисленные за пользование заемными средствами, отражены в составе дебиторской задолженности.

По предоставленным займам организация не ведет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде

Наименование связанной стороны	Вид операции	Условия и сроки завершения расчетов	Объем операций в отчетном периоде		Показатели на конец отчетного периода	
			Дебет	Кредит	Актив / Дебиторская задолж-сть	Кредиторская задолж-сть
СЕКУНДУМ ЛИМИТЕД (Заимодавец)	Займы (в валюте)	01.04.2026	-	-	-	24 943
СЕКУНДУМ ЛИМИТЕД (Заимодавец)	Начисление процентов	01.04.2026	-	662	-	1 584
СЕКУНДУМ ЛИМИТЕД (Заимодавец)	Договора займа (в рублях)	31.12.2026	-	-	-	38 300
КОНПЕЛЛО ЛИМИТЕД	Заем (в валюте)	01.04.2026	-	-	-	16128
КОНПЕЛЛО ЛИМИТЕД	Начисление процентов	01.04.2026	-	411	-	1 024
АО "МЮЗ"	Займ в рублях	-	-	-	-	-
ООО "АВ-Инвест"	Займ в рублях	-	-	-	-	-
ООО "АВ-Инвест"	Начисление процентов	-	-	-	-	-

Условиями договоров предусмотрены расчеты денежными средствами.

Основной долг в валюте

Компания	Задолженность на 31.12.24 в валюте тыс. единиц	Задолженность на 31.12.23 в валюте тыс. единиц	валюта
СЕКУНДУМ ЛИМИТЕД	118	118	USD
СЕКУНДУМ ЛИМИТЕД	122	122	EUR
КОНПЕЛЛО ЛИМИТЕД	152	152	EUR

Задолженность по процентам в валюте

Компания	Задолженность на 31.12.24 в валюте тыс. единиц	Задолженность на 31.12.23 в валюте тыс. единиц	валюта
СЕКУНДУМ ЛИМИТЕД	7	5	USD
СЕКУНДУМ ЛИМИТЕД	8	5	EUR
КОНПЕЛЛО ЛИМИТЕД	10	6	EUR

Операции со связанными сторонами в предыдущем периоде

Наименование связанной стороны	Вид операции	Условия и сроки завершения расчетов	Объем операций в отчетном периоде		Показатели на конец отчетного периода	
			Дебет	Кредит	Актив / Дебиторская задолж-сть	Кредиторская задолж-сть
СЕКУНДУМ ЛИМИТЕД (Заимодавец)	Займы (в валюте)	01.04.2026	-	17 530	-	22684
СЕКУНДУМ ЛИМИТЕД (Заимодавец)	Начисление процентов	01.04.2026	-	312	-	922
СЕКУНДУМ ЛИМИТЕД (Заимодавец)	Договора займа (в рублях)	31.12.2026	-	-	-	38 300
СЕКУНДУМ ЛИМИТЕД (Заимодавец)	Прощение долга по процентам	31.12.2026	-	-	-	-
КОНПЕЛЛО ЛИМИТЕД	Заем (в валюте)	01.04.2026	-	11 500	-	15 077
КОНПЕЛЛО ЛИМИТЕД	Начисление процентов	01.04.2026	-	205	-	613
ЯБОКИ ЛИМИТЕД	Заем (в валюте)	01.04.2026	-	3 662	-	3 991
ЯБОКИ ЛИМИТЕД	Начисление процентов	01.04.2026	-	65	-	191
АО "МЮЗ"	Займ в рублях	-	-	-	-	-
ООО "АВ-Инвест"	Займ в рублях	-	-	-	-	-
ООО "АВ-Инвест"	Начисление процентов	-	-	-	-	-

К основному управленческому персоналу относятся: генеральный директор,

Вознаграждение по основному управленческому персоналу:

Наименование статьи	2024 год	2023 год
Сумма вознаграждения, выплачиваемых основному персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	4 221	3 746
а) краткосрочные вознаграждения	4 221	3 746
оплата труда	3 373	3 001
отчисления во внебюджетные фонды	848	745
выплаты на основе участия в уставном капитале (дивиденды)	-	-
б) долгосрочные вознаграждения	-	-

Вознаграждения, планируемые к выплате в 2025 г. по результатам 2024 г. в Обществе не установлены.

В отчетном периоде операции с управленческим персоналом, кроме выплат по трудовому договору, Общество не проводило.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование показателя	Код	За 2024г.	За 2023г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего:	4210	-	125 626
В том числе:			
От возврата предоставленных займов	4213	-	10 050
В том числе по операциям с:			
- с дочерними обществами	4213	-	-
- с связанными обществами	4213	-	10 050
Дивидендов, процентов	4214	2 000	
в т.ч. С дочерними компаниями	4214	2 000	
Платежи - всего:	4220	-	-
В том числе:			
В связи с приобретением акций дочерних компаний	4222	-	-
В связи с предоставлением займов связанным сторонам	4223	-	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления всего		-	229 000
В том числе получение займов от основных обществ	4311	-	-
Получение займов от дочерних обществ	4311	-	229 000
Получение займов от связанных сторон	4311	-	-
Платежи всего		-	338 902
на уплату дивидендов с учетом НДФЛ	4322	-	338 902

Задолженность дочерней компании по выплате дивидендов на отчетную дату составляет 2 091 730 тыс. рублей. На основании п. 6 ст. 42 Закона № 208-ФЗ от 25.12.95 «Об акционерных обществах» дивиденды подлежат уплате не позднее 25 рабочих дней с даты, на которую

определяются лица, имеющие право на получение дивидендов. Срок, установленный Законом № 208-ФЗ от 25.12.95 для выплаты дивидендов, - не позднее 29.12.2023 года. Задолженность по выплате дивидендов просрочена на отчетную дату. Учитывая то, что дочернее Общество АО «МЮЗ» обладает достаточным ресурсом, не испытывает финансовых затруднений, готово погасить свои обязательства, Общество не квалифицирует задолженность по дивидендам как сомнительную и не создает в отношении нее оценочных обязательств.

Задолженность Общества по выплате дивидендов материнской компании на отчетную дату в размере 661 098 тыс.руб. не может быть погашена в связи с регистрацией участника в «недружественной» юрисдикции и наличием санкций. Не признается Обществом просроченной.

5.4. Капитал и резервы

Информация о капитале и резервах представлена в форме Отчет об изменениях капитала, который входит в состав годовой бухгалтерской отчетности.

Чистые активы

По состоянию на 31.12.23 г. чистые активы Общества имеют положительную величину и составляют 3 428 201 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.24 г. чистые активы Общества имеют положительную величину и составляют 3 422 365 тыс. руб.

Чистые активы понизились по сравнению с 31.12.23 г. на 5 836 тыс. руб. за счет убытка от хозяйственной деятельности.

6. Условные обязательства и активы

По состоянию на отчетную дату отсутствует информация об условных обязательствах и активах, подлежащая раскрытию в настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

Условных обязательств, способных существенно повлиять на финансовый результат бухгалтерской отчетности за 2023г. Обществом не выявлено.

Условные факты хозяйственной деятельности, подлежащие раскрытию в отчетности, отсутствуют.

Полученные и выданные обеспечения по состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023, на 31.12.2022 отсутствуют.

Имущество, переданное и полученное в залог, по состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023, на 31.12.2022 отсутствует.

7. Информация об активах и обязательствах, формируемых в порядке ПБУ 18/02

В отчетном период по данным налогового учета Обществом получен налоговый убыток.

Показатель отложенного налога на прибыль за 2024 год, отраженный по строке «Отчета о финансовых результатах» составляет 6 499 тыс. рублей, в том числе:

- отложенный налог на прибыль, связанный с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде – 2 389 тыс. рублей;

- отложенный налог, связанный с изменением налоговой ставки с 01.01.25г. – 4 110 тыс. рублей.

Взаимосвязь между показателем по налогу на прибыль (строка 2411 ОФР) и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (строка 2300 ОФР) представлена в таблице:

Показатель	2024г.	2023г.
Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(12 335)	2 464 958
Сумма условного (расхода) дохода по налогу на прибыль (20% от предыдущего показателя)	2 467	(492 992)
Постоянный налоговый (расход) Доход, в том числе:	(79)	495 221
20% от Дивидендов, исключаемых из налогооблагаемого дохода	107	494 906
20% от Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	(186)	315
Отложенные налоговые активы в т.ч.:	(2 389)	(2 229)
20% величины убытка по данным налогового учета, переносимого на будущие периоды	(2 389)	(2 229)
Налог на прибыль	-	-

Основные составляющие временных разниц.

В связи с повышением с 01.01.25г. ставки налога на прибыль с 20% до 25% Общество выполнило пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счету учета прибылей и убытков.

Результаты пересчет отложенных налоговых активов изменения за отчетный период представлены в таблице:

	Остаток на 31.12.24	Изменения в результате пересмотра ставки налога на прибыль	Изменения за отчетный период	Остаток на 31.12.23
Отложенные налоговые активы				
Убытки прошлых лет	20 551	4 110	2 389	14 053

8. Комментарии к Отчету о движении денежных средств.

Денежные эквиваленты в отчетном периоде отсутствуют.

Денежные средства размещены:

Показатель	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Расчетные счета	2 821	3 485
Валютные счета	49 726	54 658
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные эквиваленты	-	-

Денежные потоки от текущих операций в Отчете о движении денежных средств отрицательны, что характерно для специфики деятельности Общества. Существенная часть доходов приходится на инвестиционные операции (в том числе получение дивидендов).

9. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего за 2024 год	-	-	-	-	-
В т.ч. отпуска	-	-	-)	-	-

На 31.12.2024, 31.12.2023, оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков у Общества отсутствует, ввиду того, что остатков не отгулянных работниками отпусков не имеется.

Иные оценочные обязательства, способные существенно повлиять на показатели бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Изменения оценочных значений

Изменения оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за отчетный и будущие периоды, отсутствуют.

10. Информация о рисках

В 2024 г. на деятельность Общества продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества внимательно следит за изменениями в экономике и законодательстве, финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

При ведении хозяйственной деятельности Общество потенциально может быть подвержено риску ликвидности, который связан с возможностью Общества в полном объеме на отчетную дату погасить имеющиеся финансовые обязательства.

Цель управления риском заключается в постоянном сохранении уровня ликвидности достаточным для своевременного погашения Обществом своих обязательств. Общество контролирует дебиторскую задолженность с целью своевременного выявления сомнительной задолженности и формирования резерва, проводит тесты на обесценение финансовых вложений.

Инфляционный риск

Данный риск может привести к росту расходов Общества, в частности на оплату товарно-материальных ценностей, удорожанию работ и услуг подрядчиков. В случае значительного превышения фактических показателей инфляции над прогнозами, Общество планирует принять необходимые меры по адаптации к изменениям (оптимизация расходов, принятие мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности). При необходимости привлечь дополнительное финансирование.

Риск ликвидности

При ведении хозяйственной деятельности Общество потенциально может быть подвержено риску ликвидности, который связан с возможностью Общества в полном объеме на отчетную дату погасить имеющиеся финансовые обязательства.

Цель управления риском заключается в постоянном сохранении уровня ликвидности, достаточным для своевременного погашения Обществом своих обязательств. Для этого

проводятся тесты на обесценение активов, формируются оценочные обязательства в виде резервов на предстоящие отпуска работников, прочие резервы.

Кредитный риск

Кредитный риск - риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности). В ответ на указанный риск Общество применяет контрольные процедуры, направленные на своевременность создания резервов по сомнительным долгам, систематический мониторинг расчетов с контрагентами.

Социальные риски

Основными причинами социальных рисков могут быть задержки заработной платы, угроза безработицы.

Социальные риски минимизированы: заработная плата и гарантированные компенсационные выплаты работникам Общества выплачивается без задержек и в полном объеме. Общество создает резерв на оплату отпусков.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства, заключаются в увеличении себестоимости производимой продукции в случае увеличения налоговых ставок и введения дополнительного налогообложения. Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества и способным отрицательно повлиять на результаты его деятельности отсутствуют.

11. События после отчетной даты

Событий, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, способных оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не выявлено.

12. Непрерывность деятельности

Общество имеет намерения продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Бухгалтерская отчетность Общества составлена с применением принципа непрерывности деятельности.

13. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

14. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

15. Информация по прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решений о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

16. Государственная помощь

Общество не получает государственную помощь, бюджетные средства, бюджетное финансирование.

Генеральный директор
25. 01. 2025г.

Медведев Михаил Дмитриевич